

Крупным планом

Анализируем важные законодательные изменения

Департамент налогов и права



[Источник дохода](#)

[Ставка НДФЛ](#)

[Заключение](#)

Удаленная работа за пределами РФ – изменения по НДФЛ приняты в 3-м чтении

В ходе рассмотрения в третьем чтении Госдумой РФ в рамках реализации основных направлений налоговой политики был принят проект федерального закона, вносящий существенное количество изменений в действующие положения НК РФ. Часть из них коснулась активно обсуждаемого порядка обложения НДФЛ доходов физических лиц, работающих на российских нанимателей в удаленном режиме за пределами Российской Федерации.

В данном выпуске мы обозначили ключевые моменты, на которые следует обратить внимание, говоря о принятых по данному вопросу изменениях.



Источник дохода

Прежде всего, законопроектом фиксируются изменения в термине «источник дохода» для целей исчисления НДФЛ, что является одним из ключевых факторов для последующего определения порядка налогообложения доходов, получаемых физическими лицами. Так, доход, выплачиваемый физическим лицам, признается доходом от источников в РФ с учетом соблюдения следующих критериев:

1. Если речь идет о получении дохода от выполнения трудовой функции — доход признается полученным от источников в РФ всегда, когда выплачивается по договору с российской организацией (за исключением договора, заключенного для работы в обособленном подразделении российской организации, зарегистрированном за пределами РФ) или обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Это означает, что вне зависимости от фактического места осуществления трудовой функции и налогового статуса сотрудника выплачиваемый российским работодателем доход будет подлежать налогообложению в РФ. Напомним, действующие нормы законодательства изначально предполагают исключение из рассмотрения для целей налогообложения доходов, получаемых физическими лицами от работы за пределами РФ при отсутствии у последних статуса налогового резидента РФ. Такие доходы подлежат самостоятельному декларированию и налогообложению в соответствии с нормами российского законодательства только при наличии у физического лица статуса резидента РФ.

Законопроект предусматривает вступление в силу обозначенных выше поправок в НК РФ 1 января 2024 года.

2. В случае получения дохода от выполнения работ, оказания услуг, предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации получаемый физическим лицом доход признается полученным от источников в РФ, если услуги оказываются/работы выполняются с использованием российской инфраструктуры¹ и при этом выполняется хотя бы одно из трех обозначенных условий:

¹Осуществление деятельности в информационно-телекоммуникационной сети интернет с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, и/или информационных системах, технические средства которых размещены на территории РФ, и/или комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории РФ

- физическое лицо является налоговым резидентом РФ

или

- доход выплачивается на счет физического лица, открытый в банке, находящемся на территории РФ

или

- источником выплаты дохода являются российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации.

Таким образом, впервые в положения НК РФ для определения источника дохода включены иные критерии, помимо места осуществления деятельности, например, такой критерий, как место зачисления дохода.

Мы полагаем, что налогообложение доходов физических лиц именно данной категории на практике может быть связано с определенными вопросами с учетом наличия большего количества критериев для отнесения доходов к полученным от источников в РФ.

Стоит отметить, что нормы по определению «источника дохода» этого вида в отличие от дохода от выполнения трудовой функции должны вступить в силу 1 января 2025 года.

Обязанности исчислять и удерживать НДФЛ с доходов «удаленщиков» возлагается на налоговых агентов, которыми с учетом вносимых законопроектом поправок могут признаваться как российские организации и обособленные подразделения иностранных организаций в РФ, так и иностранные организации, а также российские организации, предоставляющие в целях перечисления вознаграждений организационные, информационные, технические и иные возможности.



Ставка НДФЛ

Законопроект предусматривает применение к доходам от источников в РФ, получаемым «удаленщиками» обеих категорий, обозначенных выше, стандартной ставки в размере 13%/15% вне

зависимости от статуса налогового резидентства физического лица. Обозначенная норма должна начать действовать 1 января 2024 года.



Заключение

Вступление в силу федерального закона предполагает, что большая часть доходов «удаленщиков» будет по умолчанию облагаться НДФЛ в России. При этом увеличиваются риски двойного налогообложения, которое невозможно будет устранить даже при наличии действующего соглашения об избежании двойного налогообложения ввиду различия подходов к определению «источника дохода» в соответствии с законодательством РФ и за ее пределами. Порядок действий налоговых агентов в отношении доходов физических лиц, выполняющих свои функции удаленно, также поменяется.

Таким образом, обозначенные изменения существенно повлияют на порядок налогообложения физических лиц, осуществляющих в ряде случаев деятельность в удаленном формате — в условиях меняющихся бизнес-процессов, требующих зачастую присутствия нанимаемого сотрудника за пределами РФ, и при этом с учетом принятых изменений нанимателям рекомендуется внимательно оценить действующие структуры найма и в случае необходимости рассмотреть варианты их корректировки.

Контакты

Экспертная группа



Татьяна Киселёва
Партнер
tkiseliova@delret.ru



Ирина Андрончева
Директор
iandroncheva@delret.ru

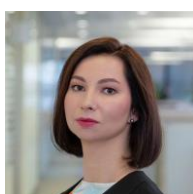
Партнеры и директора Департамента налогов и права



Павел Балашов
Управляющий партнер
Налоговые
и юридические услуги
pbalashov@delret.ru



Эмиль Бабуров
Директор
ebaburov@delret.ru



Евгения Бондарева
Директор
ebondareva@delret.ru



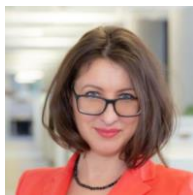
Антон Зыков
Партнер
azykov@delret.ru



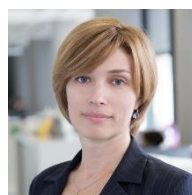
Наталья Иванцова
Директор
nivantsova@delret.ru



Александра Калинина
Директор
akalinina@delret.ru



Анна Климова
Партнер
aklimova@delret.ru



Елена Ковалевич
Партнер
ekovalevich@delret.ru

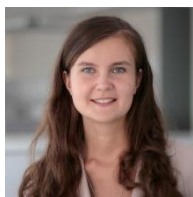


Никита Коробейников
Директор
nkorobeinikov@delret.ru

Контакты (продолжение)



Татьяна Кофанова
Партнер
tkofanova@delret.ru



Юлия Крылова
Директор
ykrylova@delret.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
nkuznetsova@delret.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
dkulakov@delret.ru



Анастасия Матвеева
Директор
amatveeva@delret.ru



Юлия Орлова
Партнер
yorlova@delret.ru



Елена Сивенкова
Директор
esivenkova@delret.ru



Елена Соловьёва
Партнер
esolovyova@delret.ru



Юрий Халимовский
Директор
yukhalimovskiy@delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.